

Uchwała SO-0952/32/18/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 grudnia 2013 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej **Miasta Poznania** na 2014 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Karol Chyra

SEKRETARIAT Skarbnika Miasta Poznania		
WPLYNEŁO DNIA	0 9. 12. 2013	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	0921303472	
znak spr.		

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Poznania projekcie uchwały budżetowej Miasta na 2014 rok

**opinię pozytywną
z zastrzeżeniami w pkt II ppkt 5 i 7**

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Prezydenta Miasta Poznania w dniu 15 listopada 2013 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne (oznaczone jako materiały objaśniające).

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr LXXVII/1161/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 21 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej ze zmianami.

II.

1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
2. Dochody i wydatki budżetu zaplanowane zostały w szczególowości określonej w art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.
3. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2014 zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 2.850.614.036 zł, z tego dochody bieżące 2.454.241.769 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 396.372.267 zł. W porównaniu do roku 2013 według stanu

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Budżetu i Analiz		
WPLYNEŁO DNIA	2013 -12- 1 0	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.		
znak spr.		

na 28 października 2013 r., plan dochodów ogółem jest wyższy o 43.942.267,60 zł (o 1,57%), z tego dochodów bieżących o 12.866.125,60 zł (o 0,53%) i dochodów majątkowych o 31.076.142 zł (o 8,51%),

b) wydatki w wysokości 2.768.475.442 zł, z tego wydatki bieżące 2.267.926.873 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 500.548.569 zł. W porównaniu do roku 2013 według stanu na 28 października 2013 r. plan wydatków ogółem jest niższy o 180.499.427,40 zł (o 6,12%), z tego wydatków bieżących o 12.168.560,40 zł (o 0,53%) i wydatków majątkowych o 168.330.867 zł (o 25,17%).

4. Nadwyżkę budżetu w kwocie 82.138.594 zł planuje się przeznaczyć na spłatę rat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 186.314.896 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

5. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej na 2014 r. – Dochody budżetu, w § 0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości zaplanowano dochody w kwocie 85.900.000 zł. Z analizy wykonania dochodów z tego tytułu w latach 2010 – 2013 wynika, że kształtowało się ono w poszczególnych latach następująco:

Rok	plan	wykonanie	% wykonania
2010	60.000.000	31.269.769,37	52,12%
2011	140.700.000	37.156.739,66	26,41%
2012	130.000.000	46.840.166,34	36,03%
2013 (III kwartały)	90.000.000	37.906.217,06	42,11%

W ocenie Składu Orzekającego zaplanowanie dochodów na 2014 r. z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 85.900.000 zł w kontekście uzyskanych dochodów w latach poprzednich z tego źródła jest nierealne.

6. Zgodnie z § 9 projektu uchwały i załącznikiem Nr 6 – Budżet Miasta Poznania na rok 2014 zbiorczo, planuje się przychody w kwocie 47.890.000 zł, z tytułu:

- prywatyzacji w kwocie 44.000.000 zł (MPGM SA oraz WRH-MRS sp. z o.o. – zgodnie ze str. 53 uzasadnienia),
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 3.890.000 zł.

Rozchody, zgodnie z § 10 projektu uchwały i załącznikiem Nr 6, zaplanowano w kwocie 130.028.594 zł, z tego z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 60.000.000 zł,

- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 29.589.308 zł,
- spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów w kwocie 40.439.286 zł.

7. Analizując realność planowanych przychodów z tytułu prywatyzacji, Skład Orzekający ustalił, że w 2011 r. planowano przychody z prywatyzacji spółek MPGM SA oraz WRH - MRS sp. z o. o. w kwocie 39.000.000 zł, których nie wykonano. W budżecie na 2012 r. również zaplanowano przychody z tytułu prywatyzacji ww. spółek w kwocie 70.000.000 zł, jednak w ciągu IV kwartału plan został zmniejszony do kwoty 0 zł i przychody te nie zostały wykonane. W 2013 r. zaplanowane przychody z prywatyzacji w kwocie 50.000.000 zł również dotyczyły spółek MPGM SA oraz WRH-MRS sp. z o. o. i podobnie jak w roku 2012 plan w trakcie roku został zmniejszony do kwoty 0 zł.

W ocenie Składu Orzekającego planowanie przychodów z tego tytułu jest nierealne i przy uchwalaniu budżetu należy dla jego zrównoważenia zaplanować przychody z innego źródła, tym bardziej, że Miasto dysponuje wolnymi środkami (jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającymi z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. w kwocie 49.449.188,19 zł. Kwota ta – wynikająca z bilansu z wykonania budżetu za 2012 rok oraz sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 r. – nie została zaangażowana w budżecie na 2013 rok.

8. Zgodnie z wymogami art. 214 i art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w projekcie określone zostały plany przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych oraz dochodów i wydatków wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aniela Michalec
Aniela Michalec

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.